



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 342]

नई दिल्ली, बुधवार, जुलाई 17, 1985/आषाढ़ 26, 1907

No. 342] NEW DELHI, WEDNESDAY, JULY 17, 1985/ASADHA 26, 1907

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 17 जुलाई, 1985

आय-कर

का. आ. 529(अ) —केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का. 43) की धारा 80प के साथ पठित धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात्—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (चौथा संशोधन) नियम, 1985 है।

(2) ये 1 अप्रैल, 1985 को प्रवृत्त हुए माने जाएंगे।

2. आय-कर नियम, 1982 के भाग 2 में नियम 11ग के पश्चात् निम्नलिखित नियम अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्—

परा 80प के अधीन कटौती के प्रयोजनों के लिए स्थायी भौतिक निःशक्तता।

“11घ किती स्थायी शारीरिक निःशक्तता को धारा 80प की उपधारा (1) के खण्ड (ii) के प्रयोजनों के लिए स्थायी शारीरिक निःशक्तता तब माना जाएगा जब वह नीचे विनिर्दिष्ट किती एक श्रेणी में आती हो, अर्थात्—

- (क) एक अंग में 50 प्रतिशत से अधिक की स्थायी शारीरिक निःशक्तता; या
- (ख) दो या अधिक अंगों में 60 प्रतिशत से अधिक की स्थायी शारीरिक निःशक्तता; या
- (ग) स्थायी बाधरत जिसके साथ 71 डेसिबल और उससे ऊपर का श्रवण शक्ति का हास है; या
- (घ) आवाज की स्थायी और पूर्ण हानि।”

[न. 6327/फा. सं. एफ-133/64/84 टोपीएल]

वी. डी. वा. खरकर,

निदेशक (टोपीएल) केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

स्पष्टीकरण ज्ञापन

आय-कर अधिनियम की धारा 80प के उपबंध वित्त अधिनियम, 1984 द्वारा 1-4-85 से संशोधित किए गए थे। संशोधित उपबंधों के अधीन उक्त धारा के अधीन

रिथायत ऐसे व्यक्ति को उपलब्ध है, जो पूर्णतः नेत्रहीन है या जो (नेत्रहीनता में भिन्न) किसी स्थायी गारोरिक निशक्तता के अधीन है या उससे ग्रस्त है, जो बोर्ड द्वारा इस निमित्त बनाए गए नियमों में विनिर्दिष्ट स्थायी गारोरिक निशक्तता है और जिसमें किसी लाभप्रद रोजगार या उप-जीविका में कार्य करने की इसकी क्षमता बहुत कम हो जाती है। रिथायत को मंजूरी कुछ जर्तों के अधीन है। नया नियम 11घ जिसमें आध-कर (चाथा संशोधन) नियम, 1985 द्वारा अन्तःस्थापित किया जाता है, नियमों में उक्त धारा 80घ की उपधारा (1) के खंड (ii) के आधार पर स्थायी गारोरिक निशक्तता विनिर्दिष्ट करता है। धारा 80घ के संशोधित उपबध 1 अप्रैल, 1985 में प्रभावी हुए थे, इसलिए आध-कर (चाथा संशोधन) नियम, 1985 को 1 अप्रैल, 1985 में भूतलक्षी प्रभाव दिया जा रहा है। उक्त नियमों को भूतलक्षी प्रभाव देने में करदाताओं के हितों पर कोई प्रतिबन्ध प्रभाव नहीं पड़ेगा।

टिप्पण—मूल नियम, जिससूचना सं. का. आ. 969 तारीख 26-3-1962 के अधीन प्रकाशित किए गए थे और बाद में उनमें निम्नलिखित द्वारा संशोधन किए गए :—

का. आ. सं. 2029 तारीख 30-6-1962, 2565 तारीख 9-8-1962, 2508 तारीख 30-8-1963, 511 तारीख 4-2-1964, 2567 तारीख 27-7-1964, 3660 तारीख 13-10-1964, 169 तारीख 4-1-1965, 591 तारीख 15-2-1965, 860 तारीख 8-3-1965, 1086 तारीख 30-3-1965, 1886 तारीख 10-6-1965, 2153 तारीख 2-7-1965, 2704 तारीख 27-8-1965, 189 तारीख 13-1-1966, 2451 तारीख 10-8-1966, 598 तारीख 13-2-1967, 846 तारीख 10-3-1967, 1949 तारीख 28-5-1967, 2460 तारीख 22-7-1967, 3218 तारीख 6-9-1967, 4588 तारीख 21-12-1967, 813 तारीख 29-2-1968, 1112 तारीख 18-3-1968, 1856 तारीख 22-5-1968, 2751 तारीख 2-8-1968, 2883, तारीख 24-8-1968, 3949 तारीख 25-9-1968, 624 तारीख 14-2-1969, 625 तारीख 14-2-1969, 2000 तारीख 23-5-1969, 2005 तारीख 24-5-1969, 4427 तारीख 29-10-1969, 5056 तारीख 29-12-1969, 152 तारीख 9-1-1970, 719 तारीख 23-2-1970, 3398 तारीख 14-10-1970, 3769 तारीख 18-11-1970, 4001 तारीख 16-12-1970, 1917 तारीख 20-2-1971, 1997 तारीख 11-5-1971, 2168 तारीख 28-5-1971, 2272 तारीख 31-5-1971, 5595 तारीख 30-12-1971, 175 (अ) तारीख 6-3-1972, 436 (अ) तारीख 21-6-1972, 573 (अ) तारीख 1-9-1972, 708 (अ) तारीख 15-11-1972, 159 (अ) तारीख 20-3-1973, 160 (अ) तारीख 20-3-1973, 369 (अ) तारीख 2-7-1973, 128 (अ) तारीख 28-2-1974, 291 (अ) तारीख 14-5-1974, 567 (अ) तारीख 21-9-1974, 615 (अ) तारीख 17-10-

1974, 627 (अ) तारीख 2-11-1974, 725 (अ) तारीख 19-12-1974, 25 (अ) तारीख 10-1-1975, 295 (अ) तारीख 1-7-1975, 534 (अ) तारीख 24-9-1975, 54 (अ) तारीख 26-9-1975, 710 (अ) तारीख 18-12-1975, 134 (अ) तारीख 23-2-1976, 197 (अ) तारीख 15-3-1976, 266 (अ) तारीख 31-3-1976, 275 (अ) तारीख 1-4-1976, 420 (अ) तारीख 19-6-1976, 615 (अ) तारीख 16-9-1978, 842 (अ) तारीख 30-12-1976, 18 (अ) तारीख 12-1-1977, 23 (अ) तारीख 18-1-1977, 210 (अ) तारीख 5-3-1977, 640 (अ) तारीख 27-8-1977, 665 (अ) तारीख 9-9-1977, 677 (अ) तारीख 22-9-1977, 720 (अ) तारीख 14-10-1977, 730 (अ) तारीख 13-10-1977, 827 (अ) तारीख 8-12-1977, 24 (अ) तारीख 18-1-1978, 178 (अ) तारीख 17-3-1978, 222 (अ) तारीख 31-3-1978, 351 (अ) तारीख 24-5-1978, 355 (अ) तारीख 25-5-1978, 363 (अ) तारीख 29-5-1978, 433 (अ) तारीख 7-7-1978, 464 (अ) तारीख 24-7-1978, 725 (अ) तारीख 23-12-1978, 58 (अ) तारीख 30-1-1979, 146 (अ) तारीख 20-3-1979, 324 (अ) तारीख 30-5-1979, 416 (अ) तारीख 21-7-1979, 607 (अ) तारीख 29-10-1979, 608 (अ) तारीख 29-10-1979, 641 (अ) तारीख 6-11-1979, 40 (अ) तारीख 19-1-1980, 351 (अ) तारीख 26-5-1980, 396 (अ) तारीख 12-6-1980, 434 (अ) तारीख 18-6-1980, 562 (अ) तारीख 24-7-1980, 695 (अ) तारीख 29-8-1980, 832 (अ) तारीख 1-10-1980, 894 (अ) तारीख 17-11-1980, 931 (अ) तारीख 1-12-1980, 46 (अ) तारीख 22-1-1981, 47 (अ) तारीख 22-1-1981, 118 (अ) तारीख 20-2-1981, 139 (अ) तारीख 28-2-1981, 396 (अ) तारीख 30-5-1981, 492 (अ) तारीख 19-6-1981, 558 (अ) तारीख 14-7-1981, 618 (अ) तारीख 1-8-1981, 824 (अ) तारीख 21-11-1981, 104 (अ) तारीख 27-2-1982, 268 (अ) तारीख 12-4-1982, 365 (अ) तारीख 27-5-1982, 372 (अ) तारीख 29-5-1982, 433 (अ) तारीख 21-6-1982, 448 (अ) तारीख 26-6-1982, 472 (अ) तारीख 2-7-1982, 546 (अ) तारीख 31-7-1982, 128 (अ) तारीख 21-2-1983, 131 (अ) तारीख 23-2-1983, 146 (अ) तारीख 26-2-1983, 151 (अ) तारीख 28-2-1983, 152 (अ) तारीख 28-2-1983, 274 (अ) तारीख 31-3-1983, 388 (अ) तारीख 2-6-1983, 600 (अ) तारीख 19-8-1983, 789 (अ) तारीख 1-11-1983, 825 (अ) तारीख 18-11-1983, 34 (अ) तारीख 21-1-1984, 572 (अ) तारीख 24-7-1984, 757 (अ) तारीख 1-10-1984, 824 (अ) तारीख 7-11-1984, 952 (अ) तारीख 21-12-1984, 65 (अ) तारीख 31-1-1985, 91 (अ) तारीख 4-2-1985, 205 (अ) तारीख 19-3-1985

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

NOTIFICATION

New Delhi, the 17th July, 1985

INCOME-TAX

S.O. 529(E).—In exercise of the powers conferred by section 295, read with section 80U, of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Fourth Amendment) Rules, 1985.

(2) They shall be deemed to have come into force on the 1st day of April, 1985.

2. In the Income-tax Rules, 1962, in Part II, after rule 11C, the following rule shall be inserted, namely :—

Permanent Physical Disabilities for the Purposes of Deduction under Section 80U

"11D. A permanent physical disability shall be regarded as a permanent physical disability for the purposes of clause (ii) of sub-section (1) of section 80U if it falls in any one of the categories specified below, namely :—

- (a) permanent physical disability of more than 50 per cent in one limb ;
- or
- (b) permanent physical disability of more than 60 per cent in two or more limbs ;
- or
- (c) permanent deafness with hearing impairment of 71 decibels and above ; or
- (d) permanent and total loss of voice."

V. D. WAKHARKAR,

Director (TPL)

Central Board of Direct Taxes.

[No. 6327/F. No. 133/64/84-TPL]

EXPLANATORY MEMORANDUM

The provisions of section 80U of the Income-tax Act, 1961 were amended by the Finance Act, 1984 with effect from 1-4-1985. Under the amended provisions, the concession under the said section is available to a person who is totally blind, or is subject to or suffers from a permanent physical disability (other than blindness) being a permanent physical disability specified in the rules made in this behalf by the Board, and which has the effect of reducing substantially his capacity to engage in a gainful employment or occupation. The allowance of the concession is subject to certain conditions. New rule 11D sought to be inserted by the Income-tax (Fourth Amendment) Rules, 1985 seeks to specify in the rules, permanent physical disabilities in terms of clause (ii) of sub-section

(1) of the said section 80U. As the amended provisions of section 80U came into effect from 1st April, 1985, the Income-tax (Fourth Amendment) Rules, 1985 are being given retrospective effect from 1st April, 1985. The interests of the taxpayers will not be adversely affected by giving retrospective effect to the said rules.

Note :—Principal rules were published under Notification No. S.O. 969 dated 26-3-1962 and subsequently amended by S.O. No. 2029 dated 30-6-1962, 2565 dated 9-8-1962, 2508 dated 30-8-1963, 511 dated 4-2-1964, 2567 dated 27-7-1964, 3660 dated 13-10-1964, 169 dated 4-1-1965, 591 dated 15-2-65, 860 dated 8-3-1965, 1086 dated 30-3-1965, 1886 dated 10-6-1965, 2153 dated 2-7-1965, 2704 dated 27-8-1965, 189 dated 13-1-1966, 2451 dated 10-8-1966, 598 dated 13-2-1967, 846 dated 10-3-1967, 1949 dated 28-5-1967, 2469 dated 22-7-1967, 3218 dated 6-9-1967, 4588 dated 21-12-1967, 813 dated 29-2-1968, 1112 dated 18-3-1968, 1856 dated 22-5-1968, 2751 dated 2-8-1968, 2883 dated 24-8-68, 3494 dated 25-9-68, 624 dated 14-2-69, 625 dated 14-2-1969, 2000 dated 23-5-1969, 2005 dated 24-5-1969, 4127 dated 29-10-1969, 5056 dated 29-12-1969, 152 dated 9-1-1970, 719 dated 23-2-1970, 3398 dated 14-10-1970, 3769 dated 18-11-1970, 4001 dated 16-12-1970, 1917 dated 20-2-1971, 1997 dated 11-5-1971, 2168 dated 28-5-1971, 2272 dated 31-5-1971, 5595 dated 30-12-1971, 175(E) dated 6-3-1972, 436(E) dated 21-6-1972, 573(E) dated 1-9-1972, 708(E) dated 15-11-1972, 159(E) dated 20-3-1973, 160(E) dated 20-3-1973, 369(E) dated 2-7-1973, 128(E) dated 28-2-1974, 291(E) dated 14-5-1974, 567(E) dated 21-9-1974, 615(E) dated 17-10-1974, 627(E) dated 2-11-1974, 725(E) dated 19-12-1974, 25(E) dated 10-1-1975, 925(E) dated 1-7-1975, 534(E) dated 24-9-1975, 543(E) dated 26-9-1975, 710(E) dated 18-12-1975, 134(E) dated 23-2-1976, 197(E) dated 15-3-1976, 266(E) dated 31-3-1976, 275(E) dated 1-4-1976, 420(E) dated 19-6-1976, 615(E) dated 16-9-1976, 842(E) dated 30-12-1976, 18(E) dated 12-1-1977, 23(E) dated 18-1-1977, 210(E) dated 5-3-1977, 640(E) dated 27-8-1977, 665(E) dated 9-9-1977, 577(E) dated 22-9-1977, 729(E) dated 14-10-1977, 730(E) dated 18-10-1977, 827(E) dated 8-12-1977, 24(E) dated 18-1-1978, 178(E) dated 17-3-1978, 222(E) dated 31-3-1978, 351(E) dated 24-5-1978, 355(E) dated 25-5-1978, 363(E) dated 29-5-1978, 433(E) dated 7-7-1978, 464(E) dated 24-7-1978, 725(E) dated 23-12-1978, 58(E) dated 30-1-1979, 146(E) dated 20-3-1979, 324(E) dated 30-5-1979, 416(E) dated 21-7-1979, 607(E) dated 29-10-1979, 608(E) dated 29-10-1979, 609(E) dated 29-10-1979, 641(E) dated 6-11-1979, 40(E) dated 19-1-1980, 351(E) dated 26-5-1980, 396(E) dated 12-6-1980, 434(E)

| | | | |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| dated 18-6-1980, 562(E) | dated 24-7-1980, 695(E) | dated 31-7-1982, 128(E) | dated 21-2-1983, 131(E) |
| dated 29-8-1980, 832(E) | dated 1-10-1980, 894(E) | dated 23-2-1983, 140(E) | dated 26-2-1983, 151(E) |
| dated 17-11-1980, 931(E) | dated 1-12-1980, 946(E) | dated 18-2-1983, 152(E) | dated 28-2-1983, 27-(E) |
| dated 22-1-1981, 47(E) | dated 22-1-1981, 118(E) | dated 31-3-1983, 388(E) | dated 2-6-1983, 600(E) |
| dated 20-2-1981, 139(E) | dated 23-2-1981, 396(E) | dated 19-8-1983, 789(E) | dated 1-11-1983, 825(E) |
| dated 30-5-1981, 492(E) | dated 19-6-1981, 558(E) | dated 18-11-1983, 34(E) | dated 21-1-1984, 527(E) |
| dated 14-7-1981, 613(E) | dated 1-8-1981, 824(E) | dated 24-7-1984, 757(E) | dated 1-10-1984, 924(E) |
| dated 21-11-1981, 104(E) | dated 27-2-1982, 268(E) | dated 7-11-1984, 952(E) | dated 21-12-1984, 651(E) |
| dated 12-4-1982, 365(E) | dated 27-5-1982, 372(E) | dated 31-1-1985, 91(E) | dated 4-2-1985, 205(F) |
| dated 20-5-1982, 433(E) | dated 21-5-1982, 418(E) | dated 19-3-1985, | |
| dated 26-6-1982, 472(E) | dated 2-7-1982, 546(E) | | |